

Dr. CPC Justo Rueda Peves
Dr. CPC José L. Giráldez Condori
CPC Francisco J. Cadenillas Díaz

Manual Práctico del Nuevo Plan Contable General Empresarial

**Comentarios sobre los principales
cambios y novedades del nuevo PCGE**

**Dinámica contable con más de 240
casos prácticos cuenta por cuenta**

**Monografías integrales según NIIF:
Comercial, Industrial y Servicios**



EDIGRABER
EDITORA GRÁFICA BERNILLA

**Calidad &
Excelencia en Ediciones**

Manual Práctico del Nuevo Plan Contable General Empresarial

Edición especial - 2022

Autores

Dr. CPC Justo Rueda Peves

Dr. CPC José Luis Giraldez Condori

CPC Francisco José Cadenillas Díaz

Dirección de ediciones

Franklin Alexander Bernilla Poma

Dirección de arte

Sigrit Silvia Gutierrez Toledo

Dirección de ventas

Katheryn Fiorela De la Cruz Cajo

Editado e impreso por

Editorial Edigraber S.A.C.

para su sello editorial Editora Gráfica Bernilla

Av. Tacna 685 Of. 54 - Lima / 428 7073

Hecho el depósito legal en la Biblioteca

Nacional del Perú N° 2019-16055

ISBN 978-612-47964-8-7

Tiraje 500 ejemplares

Ventas

Jr. Huanter 248 - Breña

424 1419 / 938 157 148

ventasedigraber@gmail.com

www.facebook.com/Edigraber

www.edigraberperu.com



Prohibido su reproducción total o parcial (D. Leg. 822)

Todos los derechos reservados, el contenido de esta publicación no podrá reproducirse total ni parcialmente, ni almacenarse en sistema de reproducción ni transmitirse por ningún procedimiento mecánico, electrónico o de fotocopia, sin el permiso previo del autor y del editor.

Presentación

Después de más de nueve años de vigencia del Plan Contable General Empresarial (PCGE) versión 2010, el Consejo Normativo de Contabilidad emitió la nueva versión 2019 que reemplaza a la anterior, con vigencia obligatoria a partir del 2020, pudiendo las empresas adelantar su aplicación. Este nuevo PCGE llega con determinadas novedades, siendo las principales su completa homogenización con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) más recientes, la incorporación de referencias a las NIIF PYMES, así como la simplificación, incorporación y modificación del contenido de diversas cuentas, aunque manteniendo la estructura del PCGE 2010.

Tomando en cuenta lo anterior, y buscando exponer de la mejor manera el contenido de esta nueva versión, es que publicamos la presente obra, *Manual práctico del nuevo Plan Contable General Empresarial*. Siendo de carácter práctico, esta publicación contiene diversos casos de aplicación contable. De este modo, el profesional comprenderá y contextualizará mejor los cambios realizados en esta nueva versión, mientras que el estudiante podrá iniciarse adecuadamente en el estudio y práctica del PCGE.

Esta obra se compone de tres secciones, que se dividen en varios capítulos. Además, como una introducción a la nueva versión del PCGE, presenta un texto con comentarios sobre los principales cambios y novedades a considerar. La primera sección, “Marco normativo nacional e internacional”, organiza las disposiciones vigentes que aprueban el PCGE y que oficializan las últimas NIIF en el Perú. También se incluyen aquí los principios fundamentales de la ética profesional del contador público colegiado, preceptos de conducta profesional precisos para la delicada situación moral de nuestras instituciones actuales.

En la segunda sección presentamos el contenido del nuevo PCGE, el cual se divide en cuatro capítulos y tres anexos: el primer capítulo referido a generalidades; el segundo capítulo muestra cuadros de clasificación y el catálogo de cuentas; el tercer capítulo, la descripción de las cuentas y su dinámica contable; el cuarto capítulo relativo a las bases sobre las que se sustentó el desarrollo y la actualización de la nueva versión; por último, los dos primeros anexos sobre la terminología utilizada y la relación de las NIIF vigentes. El tercer anexo, que compara la taxonomía de la versión 2010 con la nueva versión, lo publicamos en formato digital para su mejor visualización.

El tercer capítulo de la segunda sección, que trata sobre la descripción de las cuentas y su dinámica, tiene incorporados distintos casos de aplicación práctica al final de cada cuenta, los cuales servirán como complemento de guía y orientación para la correcta aplicación del PCGE. Para facilitar la ubicación y el estudio de los casos prácticos hemos elaborado un índice complementario con la relación de todos ellos junto con la página donde se encuentran.

La tercera y última sección de esta obra está dedicada exclusivamente a las monografías contables de una empresa comercial, una compañía de servicios y una firma industrial. Aquí se muestra el tratamiento según el tipo de contabilidad, el llenado de los libros contables y la preparación de estados financieros en concordancia con las disposiciones de las NIIF vigentes. Estos casos integrales han sido completamente revisados y actualizados con las modificaciones de la nueva versión del PCGE.

Aspiramos que esta publicación motive el estudio del nuevo PCGE y, a través de ello, la correcta actualización del conocimiento del profesional, así como también la buena formación de los estudiantes relacionados al mundo contable.

La Editorial

Índice general

Índice de casos prácticos	11
Comentarios sobre los principales cambios y novedades del nuevo PCGE	21

I. Marco normativo nacional e internacional

Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad Nº 002-2019-EF/30: Aprueban el Plan Contable General Empresarial	33
Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad Nº 001-2021-EF/30: Aprueban modificaciones a la NIIF 16 Arrendamientos, la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, la NIC 12 Impuesto a las ganancias; y el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2021, que incluye el Marco Conceptual para la Información Financiera.....	35
Principios fundamentales de la ética profesional del Contador Público Colegiado.....	40

II. Nuevo Plan Contable General Empresarial

Introducción al Plan Contable General Empresarial	45
--	----

Capítulo I Generalidades

A. Objetivos.....	49
B. Disposiciones generales	49
C. Procedimiento de actualización y vigencia	51
D. Aspectos fundamentales de la contabilidad	52
E. Relación entre el PCGE y la legislación tributaria	59

Capítulo II Clasificación y catálogo de cuentas

Cuadro de clasificación - cuentas del estado de situación financiera	63
Cuadro de clasificación - cuentas de resultados (ordinarios)	64

Catálogo de cuentas	65
---------------------------	----

Capítulo III

Descripción y dinámica contable

Elemento 1: Activo disponible y exigible

10 Efectivo y equivalentes de efectivo	122
11 Inversiones financieras.....	128
12 Cuentas por cobrar comerciales – terceros	133
13 Cuentas por cobrar comerciales – relacionadas	142
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	146
16 Cuentas por cobrar diversas – terceros.....	148
17 Cuentas por cobrar diversas – relacionadas	154
18 Servicios y otros contratados por anticipado	158
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	162

Elemento 2: Activo realizable

20 Mercaderías.....	166
21 Productos terminados	170
22 Subproductos, desechos y desperdicios	175
23 Productos en proceso.....	177
24 Materias primas.....	180
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....	184
26 Envases y embalajes.....	187
27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	190
28 Inventarios por recibir.....	194
29 Desvalorización de inventarios.....	198

Elemento 3: Activo inmovilizado

30 Inversiones mobiliarias	201
31 Propiedades de inversión.....	206
32 Activos por derecho de uso.....	209
33 Propiedades, planta y equipo.....	214
34 Intangibles	224
35 Activos biológicos.....	229
36 Desvalorización de activo inmovilizado	233

37 Activo diferido	236
38 Otros activos.....	240
39 Depreciación y amortización acumulados.....	242

Elemento 4: Pasivo

40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	250
41 Remuneraciones y participaciones por pagar	254
42 Cuentas por pagar comerciales terceros	258
43 Cuentas por pagar comerciales relacionadas.....	262
44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	266
45 Obligaciones financieras	269
46 Cuentas por pagar diversas – terceros	273
47 Cuentas por pagar diversas – relacionadas	276
48 Provisiones	279
49 Pasivo diferido.....	282

Elemento 5: Patrimonio neto

50 Capital.....	286
51 Acciones de inversión	290
52 Capital adicional.....	291
56 Resultados no realizados	295
57 Excedente de revaluación	298
58 Reservas.....	301
59 Resultados acumulados	303

Elemento 6: Gastos por naturaleza

60 Compras	307
61 Variación de inventarios.....	312
62 Gastos de personal y directores	315
63 Gastos de servicios prestados por terceros.....	319
64 Gastos por tributos	327
65 Otros gastos de gestión	336
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable.....	340
67 Gastos financieros	342

68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	345
69 Costo de ventas	350
Elemento 7: Ingresos	
70 Ventas	353
71 Variación de la producción almacenada	356
72 Producción de activo inmovilizado	358
73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	361
74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	363
75 Otros ingresos de gestión	364
76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	367
77 Ingresos financieros	369
78 Cargas cubiertas por provisiones	372
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	374
Elemento 8: Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del ejercicio	
80 Margen comercial	376
81 Producción del ejercicio	378
82 Valor agregado	380
83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	381
84 Resultado de explotación	383
85 Resultado antes de participaciones e impuestos	385
88 Impuesto a la renta	386
89 Determinación del resultado del ejercicio	388
Elemento 9: Contabilidad analítica de explotación: costos de producción y gastos por función	391
Elemento 0: Cuentas de orden	392
- Cuentas de orden deudoras	393
- Cuentas de orden acreedoras	394

Capítulo IV

Bases para conclusiones

1. El Plan Contable General Empresarial como una herramienta del proceso contable	397
---	-----

2. Consideraciones respecto del PCGE 2010.....	397
3. Balance entre flexibilidad y detalle.....	398
4. Discusión entre la contabilidad y, las normas legales y tributarias.....	399
5. Libros y registros contables.....	399

Anexos

Anexo I: Términos y definiciones utilizados	400
Anexo II: Relación de NIIF vigentes a nivel nacional y a nivel internacional	406
Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.....	406
Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera – CINIIF	407
Normas Internacionales de Contabilidad – NIC.....	408
Interpretaciones de las NIC – SIC.....	410
Anexo III: Cuadro comparativo PCGE 2010 -2019	411

III. Monografías integrales

Empresa comercial

Enunciado	415
Libro diario	417
Anexo N° 1: Planilla de sueldos.....	448
Anexo N° 2: Costo de ventas	448
Libro mayor	449
Balance de comprobación	452 -A
Estados financieros	452-B
Estado de situación financiera	452-B
Estado de resultados integrales.....	453
Estado de cambios en el patrimonio.....	453
Estado de flujos de efectivo.....	454
Hoja de Trabajo - Estado de flujos de efectivo, método indirecto	455
Estado de flujos de efectivo - Método directo	456
Notas a los estados financieros	458

Empresa industrial

Enunciado	463
Libro diario	473
Anexo del Registro de Inventario Permanente Valorizado	495
Anexo de los tres componentes del costo de producción	498
Anexo de los gastos administrativos, de ventas y financieros	503
Anexo de determinación del costo unitario de los productos terminados	504
Libro mayor	507
Balance de comprobación	510-A
Estados financieros	510-B
Estado de situación financiera	510-B
Estado de resultados por función	511
Estado de cambios en el patrimonio neto	511
Estado de flujos de efectivo	512
Notas a los estados financieros	514

Empresa de servicios hoteleros

Enunciado	518
Libro diario	531
Libro mayor	550
Balance de comprobación	552-A
Estados financieros	552-B
Estado de situación financiera	552-B
Estado de resultados integrales	553
Estado de cambios en el patrimonio	553
Hoja de Trabajo - Estado de flujos de efectivo - Método indirecto	554
Estado de flujos de efectivo - Método directo	555
Estado de flujos de efectivo - Método indirecto	556
Notas a los estados financieros	556